

# "COMITE DES ŒUVRES SOCIALES DU PERSONNEL DE LA VILLE DE BELFORT, GRAND BELFORT, ET DES COLLECTIVITES ADHERENTES"

**Siège social : 2 A rue Georges Clémenceau – 90000 BELFORT**

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2018

**Siège Social**  
2 rue Jules Emile Zingg  
BP9 25409  
EXINCOURT Cedex  
Tél : 03 81 71 72 10  
Fax : 03 81 71 72 20  
[consultis-audit.fr](http://consultis-audit.fr)

**Agence d'Annecy**  
Immeuble "L'Axial"  
30 Route des Creusettes  
74330 POISY  
Tél. : 04 50 24 84 60  
[Consult-ec.fr](http://Consult-ec.fr)

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES**  
*du personnel de la Ville de Belfort,*  
*Grand Belfort, et des collectivités adhérentes*

**2 A rue Georges Clémenceau**  
**90000 BELFORT**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2018**

**A l'Assemblée Générale de l'association « *COMITE DES ŒUVRES SOCIALES du personnel de la Ville de Belfort, Grand Belfort, et des collectivités adhérentes* »,**

**OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « *COMITE DES ŒUVRES SOCIALES du personnel de la Ville de Belfort, Grand Belfort, et des collectivités adhérentes* » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

**Siège Social**  
2 rue Jules Emile Zingg  
BP9 25409  
EXINCOURT Cedex  
Tél : 03 81 71 72 10  
Fax : 03 81 71 72 20  
[consultis-audit.fr](http://consultis-audit.fr)

**Agence d'Annecy**  
Immeuble "L'Axial"  
30 Route des Creusettes  
74330 POISY  
Tél. : 04 50 24 84 60  
[Consult-ec.fr](http://Consult-ec.fr)

## **FONDEMENT DE L'OPINION**

---

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

---

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de votre Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents de l'Association.

## **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

---

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à EXINCOURT,  
Le 2 Septembre 2019

**Le Commissaire aux Comptes**  
**SARL CONSULTIS AUDIT**

**Philippe POURCELOT**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes de BESANCON



## BILAN ACTIF

| ACTIF                                           |                                                | Exercice N<br>31/12/2018 12 |                                    |         | Exercice N-1<br>31/12/2017 12 | Ecart N / N-1 |       |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|-------|
|                                                 |                                                | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net     | Net                           | Euros         | %     |
| ACTIF IMMOBILISE                                | <b>Immobilisations incorporelles</b>           |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Frais d'établissement                          |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Frais de recherche et de développement         |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Concessions, Brevets et droits similaires      | 33 729                      | 21 560                             | 12 169  | 14 329                        | 2 160         | 15.07 |
|                                                 | Fonds commercial (1)                           |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Autres immobilisations incorporelles           |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Avances et acomptes                            |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | <b>Immobilisations corporelles</b>             |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Terrains                                       | 150 008                     | 84 762                             | 65 246  | 65 923                        | 677           | 1.03  |
|                                                 | Constructions                                  | 181 262                     | 135 644                            | 45 618  | 55 960                        | 10 342        | 18.48 |
|                                                 | Installations techniques Matériel et outillage | 19 919                      | 14 540                             | 5 380   | 6 855                         | 1 476         | 21.53 |
|                                                 | Autres immobilisations corporelles             | 62 945                      | 58 407                             | 4 539   | 7 108                         | 2 569         | 36.15 |
|                                                 | Immobilisations en cours                       |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Avances et acomptes                            | 39 432                      |                                    | 39 432  | 545                           | 38 887        | NS    |
|                                                 | <b>Immobilisations financières (2)</b>         |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Participations mises en équivalence            |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Autres participations                          |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Créances rattachées à des participations       |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Autres titres immobilisés                      |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Prêts                                          |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Autres immobilisations financières             |                             |                                    |         |                               |               |       |
| <b>Total I</b>                                  |                                                | 487 295                     | 314 912                            | 172 383 | 150 720                       | 21 663        | 14.37 |
| Comptes de liaison <b>Total II</b>              |                                                |                             |                                    |         |                               |               |       |
| ACTIF CIRCULANT                                 | <b>Stocks et en cours</b>                      |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Matières premières, approvisionnements         |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | En-cours de production de biens                |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | En-cours de production de services             |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Produits intermédiaires et finis               |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Marchandises                                   |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Avances et acomptes versés sur commandes       | 64 061                      |                                    | 64 061  | 84 663                        | 20 602        | 24.33 |
|                                                 | <b>Créances (3)</b>                            |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Créances usagers et comptes rattachés          | 139                         |                                    | 139     | 17 108                        | 16 969        | 99.19 |
|                                                 | Autres créances                                | 56 813                      |                                    | 56 813  | 60 384                        | 3 571         | 5.91  |
| Comptes de Régularisation                       | Valeurs mobilières de placement                |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Instruments de trésorerie                      |                             |                                    |         |                               |               |       |
|                                                 | Disponibilités                                 | 461 471                     |                                    | 461 471 | 524 766                       | 63 295        | 12.06 |
|                                                 | Charges constatées d'avance (3)                | 17 348                      |                                    | 17 348  | 31 306                        | 13 958        | 44.58 |
|                                                 | <b>Total III</b>                               | 599 833                     |                                    | 599 833 | 718 228                       | 118 395       | 16.48 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) |                                                |                             |                                    |         |                               |               |       |
| Primes de remboursement des obligations (V)     |                                                |                             |                                    |         |                               |               |       |
| Ecart de conversion actif (VI)                  |                                                |                             |                                    |         |                               |               |       |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>         |                                                | 1 087 128                   | 314 912                            | 772 216 | 868 947                       | 96 731        | 11.13 |

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

| PASSIF                        |                                                          | Exercice N<br>31/12/2018 12 | Exercice N-1<br>31/12/2017 12 | Ecart N / N-1 |        |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------|--------|
|                               |                                                          |                             |                               | Euros         | %      |
| FONDS<br>ASSOCIATIFS          | <b>Fonds propres</b>                                     |                             |                               |               |        |
|                               | Fonds associatifs sans droit de reprise                  | 753 226                     | 784 680                       | 31 453        | 4.01   |
|                               | Ecarts de réévaluation                                   |                             |                               |               |        |
|                               | Réserves :                                               |                             |                               |               |        |
|                               | Réserves statutaires ou contractuelles                   |                             |                               |               |        |
|                               | Réserves réglementées                                    |                             |                               |               |        |
|                               | Autres réserves                                          |                             |                               |               |        |
|                               | Report à nouveau                                         |                             |                               |               |        |
|                               | <b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>    | 66 136                      | 31 453                        | 34 683        | 110.27 |
|                               | <b>Autres fonds associatifs</b>                          |                             |                               |               |        |
|                               | Fonds associatifs avec droit de reprise :                |                             |                               |               |        |
|                               | Apports                                                  |                             |                               |               |        |
|                               | Legs et donations                                        |                             |                               |               |        |
|                               | Résultats sous contrôle de tiers financeurs              |                             |                               |               |        |
|                               | Ecarts de réévaluation                                   |                             |                               |               |        |
|                               | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables |                             |                               |               |        |
|                               | Provisions réglementées                                  |                             |                               |               |        |
|                               | Droit des propriétaires                                  |                             |                               |               |        |
|                               | <b>Total I</b>                                           | 687 090                     | 753 226                       | 66 136        | 8.78   |
|                               | <b>Total II</b>                                          |                             |                               |               |        |
| PROVISIONS ET<br>FONDS DÉDIÉS | Comptes de liaison                                       |                             |                               |               |        |
|                               | Provisions pour risques                                  |                             |                               |               |        |
|                               | Provisions pour charges                                  |                             |                               |               |        |
|                               | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement           |                             |                               |               |        |
|                               | Fonds dédiés sur autres ressources                       |                             |                               |               |        |
|                               | <b>Total III</b>                                         |                             |                               |               |        |
| DETTES (1)                    | Emprunts obligataires                                    |                             |                               |               |        |
|                               | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) |                             | 21 329                        | 21 329        | 100.00 |
|                               | Emprunts et dettes financières divers                    |                             |                               |               |        |
|                               | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours         |                             |                               |               |        |
|                               | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 | 26 260                      | 22 674                        | 3 586         | 15.82  |
|                               | Dettes fiscales et sociales                              | 19 895                      | 25 869                        | 5 973         | 23.09  |
|                               | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          | 10 800                      |                               | 10 800        |        |
|                               | Autres dettes                                            | 27 917                      | 18 548                        | 9 370         | 50.52  |
|                               | Instruments de trésorerie                                |                             |                               |               |        |
|                               |                                                          |                             |                               |               |        |
| Comptes de<br>Régularisation  | Produits constatés d'avance                              | 254                         | 27 303                        | 27 049        | 99.07  |
|                               | <b>Total IV</b>                                          | 85 126                      | 115 721                       | 30 595        | 26.44  |
|                               | Ecarts de conversion passif (V)                          |                             |                               |               |        |
|                               | <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                     | 772 216                     | 868 947                       | 96 731        | 11.13  |

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

84 872

88 418

## COMPTE DE RESULTAT

|                                                                      | Exercice N     | Exercice N-1   | Ecart N / N-1 |              |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
|                                                                      | 31/12/2018 12  | 31/12/2017 12  | Euros         | %            |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                   |                |                |               |              |
| Ventes de marchandises                                               |                |                |               |              |
| Production vendue de Biens et Services                               | 10 792         | 11 642         | 850           | 7.30         |
| Production stockée                                                   |                |                |               |              |
| Production immobilisée                                               |                |                |               |              |
| Subventions d'exploitation                                           | 861 583        | 876 228        | 14 645        | 1.67         |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges     | 1 102          | 5 161          | 4 060         | 78.65        |
| Collectes                                                            |                |                |               |              |
| Cotisations                                                          |                |                |               |              |
| Autres produits                                                      | 752            | 5 786          | 5 035         | 87.01        |
| <b>Total I</b>                                                       | <b>874 228</b> | <b>898 817</b> | <b>24 589</b> | <b>2.74</b>  |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                    |                |                |               |              |
| Achats de marchandises                                               |                |                |               |              |
| Variation de stock (marchandises)                                    |                |                |               |              |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements            |                |                |               |              |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) |                |                |               |              |
| Autres achats et charges externes                                    | 133 579        | 126 699        | 6 880         | 5.43         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                | 2 118          | 2 213          | 95            | 4.29         |
| Salaires et traitements                                              | 133 226        | 118 245        | 14 982        | 12.67        |
| Charges sociales                                                     | 49 243         | 47 690         | 1 552         | 3.26         |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                       |                |                |               |              |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                   | 21 339         | 25 808         | 4 469         | 17.32        |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions                       |                |                |               |              |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions                       |                |                |               |              |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions                   |                |                |               |              |
| Subventions accordées par l'association                              |                |                |               |              |
| Autres charges (2)                                                   | 602 662        | 613 982        | 11 320        | 1.84         |
| <b>Total II</b>                                                      | <b>942 167</b> | <b>934 636</b> | <b>7 530</b>  | <b>0.81</b>  |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>                            | <b>67 938</b>  | <b>35 819</b>  | <b>32 119</b> | <b>89.67</b> |
| <b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>       |                |                |               |              |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                          |                |                |               |              |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                           |                |                |               |              |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

|                                                                       | Exercice N |    | Exercice N-1 |    | Ecart N / N-1 |        |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|----|--------------|----|---------------|--------|
|                                                                       | 31/12/2018 | 12 | 31/12/2017   | 12 | Euros         | %      |
| <b>Produits financiers</b>                                            |            |    |              |    |               |        |
| Produits financiers de participations                                 |            |    |              |    |               |        |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier |            |    |              |    |               |        |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 | 1 367      |    | 6 114        |    | 4 746         | 77.64  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |            |    |              |    |               |        |
| Différences positives de change                                       |            |    |              |    |               |        |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement         |            |    |              |    |               |        |
| <b>Total V</b>                                                        | 1 367      |    | 6 114        |    | 4 746         | 77.64  |
| <b>Charges financières</b>                                            |            |    |              |    |               |        |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                        |            |    |              |    |               |        |
| Intérêts et charges assimilées                                        | 3          |    | 88           |    | 85            | 96.84  |
| Différences négatives de change                                       |            |    |              |    |               |        |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement        |            |    |              |    |               |        |
| <b>Total VI</b>                                                       | 3          |    | 88           |    | 85            | 96.84  |
| <b>2. Résultat financier (V-VI)</b>                                   | 1 364      |    | 6 026        |    | 4 661         | 77.36  |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>            | 66 574     |    | 29 793       |    | 36 781        | 123.45 |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                         |            |    |              |    |               |        |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                      | 793        |    | 659          |    | 134           | 20.36  |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                      | 27         |    |              |    | 27            |        |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |            |    |              |    |               |        |
| <b>Total VII</b>                                                      | 820        |    | 659          |    | 161           | 24.40  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                        |            |    |              |    |               |        |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                     | 382        |    | 2 319        |    | 1 937         | 83.52  |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                     |            |    |              |    |               |        |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions        |            |    |              |    |               |        |
| <b>Total VIII</b>                                                     | 382        |    | 2 319        |    | 1 937         | 83.52  |
| <b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                            | 437        |    | 1 660        |    | 2 097         | 126.35 |
| Impôts sur les bénéfices (IX)                                         |            |    |              |    |               |        |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                               | 876 415    |    | 905 589      |    | 29 174        | 3.22   |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>                           | 942 551    |    | 937 043      |    | 5 509         | 0.59   |
| <b>Solde intermédiaire</b>                                            | 66 136     |    | 31 453       |    | 34 683        | 110.27 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs        |            |    |              |    |               |        |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées                     |            |    |              |    |               |        |
| <b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>                                       | 66 136     |    | 31 453       |    | 34 683        | 110.27 |

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes combinés ont été établis conformément aux règlements 99.01 relatif aux modalités d'établissements des comptes annuels des Associations et Fondations et 99.03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable et 99.02, section 06, relatif à l'élaboration des comptes combinés.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base ;

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

#### **Informations générales complémentaires**

Les participations des familles (aux activités ou aux vacances) sont comptabilisées en valeurs nettes dans les comptes de classe 653.

Le montant comptabilisé résulte de la différence entre les charges engagées par le COS et les montants remboursés par les familles.

L'Association COS a recours au bénévolat occasionnellement en accompagnement de sorties ou manifestations.

Le COS de par son activité n'est pas soumis aux impôts commerciaux, il n'est donc pas fiscalisé.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### Etat des immobilisations

|                                                                    | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                                    |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL                | 32 040                              |               | 1 690        |
| Terrains                                                           | 150 008                             |               |              |
| Constructions sur sol propre                                       | 121 729                             |               | 1 816        |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 57 717                              |               |              |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel         | 19 309                              |               | 610          |
| Installations générales agencements aménagements divers            | 3 653                               |               |              |
| Matériel de transport                                              | 19 198                              |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier                       | 32 585                              |               |              |
| Emballages récupérables et divers                                  | 7 510                               |               |              |
| Avances et acomptes                                                | 545                                 |               | 39 432       |
| TOTAL                                                              | 412 253                             |               | 41 858       |
| TOTAL GENERAL                                                      | 444 293                             |               | 43 547       |

|                                                            | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|------------------------------------------------------------|---------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                            | Poste à Poste | Cessions |                                      |                                                  |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL                 |               |          | 33 729                               | 33 729                                           |
| Terrains                                                   |               |          | 150 008                              | 150 008                                          |
| Constructions sur sol propre                               |               |          | 123 545                              | 123 545                                          |
| Installations générales agencements aménagements constr.   |               |          | 57 717                               | 57 717                                           |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel |               |          | 19 919                               | 19 919                                           |
| Installations générales agencements aménagements divers    |               |          | 3 653                                | 3 653                                            |
| Matériel de transport                                      |               |          | 19 198                               | 19 198                                           |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               |               |          | 32 585                               | 32 585                                           |
| Emballages récupérables et divers                          |               |          | 7 510                                | 7 510                                            |
| Avances et acomptes                                        |               | 545      | 39 432                               | 39 432                                           |
| TOTAL                                                      |               | 545      | 453 566                              | 453 566                                          |
| TOTAL GENERAL                                              |               | 545      | 487 295                              | 487 295                                          |

### Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                     | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>Reprises | Montant fin<br>d'exercice |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL                 | 17 711                      | 3 849                      |                         | 21 560                    |
| Terrains                                                   | 84 085                      | 677                        |                         | 84 762                    |
| Constructions sur sol propre                               | 115 517                     | 6 386                      |                         | 121 903                   |
| Installations générales agencements aménagements constr.   | 7 969                       | 5 772                      |                         | 13 741                    |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 12 454                      | 2 086                      |                         | 14 540                    |
| Installations générales agencements aménagements divers    | 3 003                       | 277                        |                         | 3 280                     |
| Matériel de transport                                      | 19 198                      |                            |                         | 19 198                    |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               | 30 563                      | 467                        |                         | 31 030                    |
| Emballages récupérables et divers                          | 3 074                       | 1 826                      |                         | 4 899                     |
| TOTAL                                                      | 275 862                     | 17 490                     |                         | 293 352                   |
| TOTAL GENERAL                                              | 293 573                     | 21 339                     |                         | 314 912                   |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

| Ventilation des dotations<br>de l'exercice  | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|---------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
|                                             |                             |                              |                                 | Dotations                   | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL            | 3 849                       |                              |                                 |                             |          |
| Terrains                                    | 677                         |                              |                                 |                             |          |
| Constructions sur sol propre                | 6 386                       |                              |                                 |                             |          |
| Instal.générales agenc.aménag.constr.       | 5 772                       |                              |                                 |                             |          |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 2 086                       |                              |                                 |                             |          |
| Instal.générales agenc.aménag.divers        | 277                         |                              |                                 |                             |          |
| Matériel de bureau informatique mobilier    | 467                         |                              |                                 |                             |          |
| Emballages récupérables et divers           | 1 826                       |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL                                       | 17 490                      |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL GENERAL                               | 21 339                      |                              |                                 |                             |          |

### Autres immobilisations incorporelles :

- Agencement terrains : amortissement linéaire entre 8 et 10 ans ;
- Constructions sur sol propre : amortissement linéaire entre 5 et 10 ans ;
- Installations techniques, matériel et outillage industriel : amortissement linéaire entre 1 et 3 ans ;
- Matériel de transport : amortissement linéaire sur 5 ans ;
- Matériel de bureau et informatique, mobilier : amortissement linéaire entre 1 et 10 ans.

### Etat des provisions

Néant

### Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                             | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|-----------------------------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Autres créances clients                       | 139          | 139            |               |
| Divers état et autres collectivités publiques | 596          | 596            |               |
| Débiteurs divers                              | 56 217       | 56 217         |               |
| Charges constatées d'avance                   | 17 348       | 17 348         |               |
| TOTAL                                         | 74 301       | 74 301         |               |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

| Etat des dettes                                 | Montant brut  | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 26 260        | 26 260         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                  | 7 730         | 7 730          |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux   | 11 536        | 11 536         |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés                | 630           | 630            |              |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 10 800        | 10 800         |              |                 |
| Autres dettes                                   | 27 917        | 27 917         |              |                 |
| Produits constatés d'avance                     | 254           | 254            |              |                 |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>85 126</b> | <b>85 126</b>  |              |                 |

### Variation des fonds propres

Les fonds associatifs ont diminué par inscription du déficit constaté en 2017 selon décision de l'Assemblée Générale en 2018.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant       |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Autres créances                                                          | 45 958        |
| Disponibilités                                                           | 119           |
| <b>Total</b>                                                             | <b>46 077</b> |

### Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant       |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 17 629        |
| Dettes fiscales et sociales                                            | 12 092        |
| Autres dettes                                                          | 5 793         |
| <b>Total</b>                                                           | <b>35 514</b> |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 17 348  |
| Total                       | 17 348  |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation     | 254     |
| Total                       | 254     |

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

| Répartition par secteur d'activité                                                    | Montant |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Les subventions de fonctionnement ont représenté au titre de l'exercice la somme de : | 861 583 |
| Les produits des activités annexes aux manifestations s'élèvent à :                   | 10 792  |
| Total                                                                                 | 872 375 |

#### Valorisation des contributions volontaires

Les bureaux situés "Avenue G. Clémenceau" à Belfort sont mis à disposition du COS de façon permanente et la contribution de la Ville de Belfort concernant ces lieux n'est pas valorisée.

Toutefois, les charges dites "Locatives" sont réglées par le COS.

#### ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

- Honoraires du commissaire aux comptes (CONSULTIS AUDIT) : 7980€

Autofinancement des investissements:

- Logiciel Gestion des Temps : 1689.60€
- Installation porte fenêtre Xonrupt : 1815.60€
- Débroussaieuse : 610€

# "COMITE DES ŒUVRES SOCIALES DU PERSONNEL DE LA VILLE DE BELFORT, GRAND BELFORT, ET DES COLLECTIVITES ADHERENTES"

Siège social : 2 A rue Georges Clémenceau – 90000 BELFORT

## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation  
des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2018

Siège Social  
2 rue Jules Emile Zingg  
BP9 25409  
EXINCOURT Cedex  
Tél : 03 81 71 72 10  
Fax : 03 81 71 72 20  
[consultis-audit.fr](http://consultis-audit.fr)

Agence d'Annecy  
Immeuble "L'Axlal"  
30 Route des Creusettes  
74330 POISY  
Tél. : 04 50 24 84 60  
[Consult-ec.fr](http://Consult-ec.fr)

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES**  
*du personnel de la Ville de Belfort,*  
*Grand Belfort, et des collectivités adhérentes*

**2 A rue Georges Clémenceau**  
**90000 BELFORT**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation  
des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2018**

**A l'assemblée générale,**

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**Siège Social**  
2 rue Jules Emile Zingg  
BP9 25409  
EXINCOURT Cedex  
Tél : 03 81 71 72 10  
Fax : 03 81 71 72 20  
[consultis-audit.fr](http://consultis-audit.fr)

**Agence d'Annecy**  
Immeuble "L'Axiol"  
30 Route des Creusettes  
74330 POISY  
Tél. : 04 50 24 84 60  
[Consult-ec.fr](http://Consult-ec.fr)

## **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

---

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à EXINCOURT,  
Le 2 Septembre 2019

**Le Commissaire aux Comptes**  
**SARL CONSULTIS AUDIT**

**Philippe POURCELOT**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes de BESANCON